

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: JE/8-12/2017.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. november 30-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi költségvetési koncepciójára

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartási törvény jelenleg hatályos szabályozása az önkormányzatok részére nem ír elő költségvetési koncepció-készítési kötelezettséget, azonban az önkormányzat 2018. évi feladatainak, terveinek meghatározásához és a képviselő-testületi döntések meghozatalához szükségesnek tartjuk a tervezés alapelveit és a főbb célkitűzéseket meghatározni.

Bemutatjuk az Országgyűlés által már elfogadott 2018. évi központi költségvetésről szóló 2017. évi C. törvény alapján az önkormányzatok általános működtetési és ágazati feladatainak támogatási rendszerét, ismertetjük a várható saját bevételeket, a helyi adókból származó várható bevételek nagyságrendjét, valamint a tervezett beruházásokat.

A Kormány önkormányzatot érintő gazdaságpolitikai céljai

Az önkormányzatokat is érintő főbb célkitűzések:

- a közmunka rendszerének hatékonyabbá tétele, az egyéb aktív munkapiaci programok szélesítése révén, a „segély helyett munkát” elv érvényesítésével;
- a feladatfinanszírozás kapcsán a feladatok jobb színvonalú ellátásának segítése;
- kiemelt forrásbiztosítás a gyermekek napközbeni ellátásához;
- gyermeket nevelő családok további támogatása az intézményi-, valamint a szünidei gyermekétkeztetés finanszírozásán keresztül;
- az alacsonyabb jövedelemtermelő képességű önkormányzatok kiemelt támogatása.

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása a 2018. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A támogatás mértékének meghatározása során jelentős tényező a település gazdasági teljesítő képessége, azaz a település egy fő lakosra jutó adóerőképesége.

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi költségvetési koncepciója

1. A koncepciót meghatározó alapelvek, keretek

A bevételek, kiadások kialakításának alapelveit és a főbb célkitűzéseket változatlan szervezeti és intézményi hálózattal, az alábbiak szerint határoztuk meg:

- A költségvetés tervezésekor a kötelező feladatok elsődlegességének érvényesülnie kell.
- Az önként vállalt feladatok forrásait és kiadásait a 2018. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

- A Mötv. alapján az önkormányzat a költségvetési rendeletben a 2018. évben sem tervezhet működési hiányt.
- Az önkormányzat és intézményei gazdálkodásának likviditását 170 millió forint keretösszegű folyószámlahitel biztosítja.
- A 2018. év működési kiadásai tervezésénél a 2017. év eredeti előirányzataiból kell kiindulni úgy, hogy a konkrét feladatellátás és annak költségigénye legyen meghatározható.
- Céltudatosan intézkedni kell a tervezett bevételek, a kintlévőségek beszedésére.
- Pénzügyi helyzetünkre jellemző, hogy tartalékaink nincsenek. Elsőbbséget élvez a kötelező feladatok finanszírozása és az adósságszolgálat pontos fizetése.
- A feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés területein egyaránt takarékos, megfontolt gazdálkodást kell elérni.
- A köz- és Start munkaprogramok folytatódnak, amelyben részt kíván venni önkormányzatunk.
- A civil szféra, a kulturális egyesületek, társadalmi szervezetek, alapítványok, sportegyesületek, szervezetek támogatását legalább a 2017. évi szinten kívánjuk biztosítani.

2. A 2018. évre tervezett fejlesztések, beruházások, projektek

A 2017. évben benyújtott 100 %-os támogatás-intenzitású uniós TOP-os pályázatok közül 5 projekt Támogatási Szerződésének aláírását követően a beruházások finanszírozásához szükséges támogatások már rendelkezésünkre állnak:

- TOP-1.1.1-15 A déli iparterület fejlesztése Nagyatádon
- TOP-1.4.1-15 Kisgyermekellátás infrastrukturális fejlesztése Nagyatádon
- TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárúthálózat fejlesztése a fenntartható közlekedésfejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében
- TOP-3.2.1-15 A Polgármesteri Hivatal 2. számú épületének energetikai korszerűsítése
- TOP-3.2.2-15 A nagyatádi gyógyfürdő termálkútjának hulladékhőjére alapozott közcélú geotermális fűtési rendszer kialakítása

További négy TOP-os és egy EFOP pályázat is előkészítésre és benyújtásra került. E pályázatok elbírálásának eredményétől függetlenül figyelembe vesszük a várható támogatási és kiadási összegeit, mivel megkezdődtek az előkészítési és tervezési feladatai:

- TOP-1.2.1-16 Kulturális és természeti örökségen alapuló turizmusfejlesztés Nagyatádon
- TOP-2.1.2-16 A nagyatádi városközpont fenntartható és környezettudatos megújítása
- TOP-3.2.1-16 A nagyatádi Szociális Szolgáltató Központ és Idősek Otthona épületeinek komplex energetikai korszerűsítése
- TOP-7.1.1-16 Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégia (HACS) projekt
- EFOP-1.2.11-16 Fiatalok esély és otthonteremtése Nagyatádon

A Városfejlesztési és gazdasági program fejlesztési célkitűzéseire illeszkedve a 2018. évre tervezés további főbb pontjai:

a) A megkezdett európai uniós projektek megvalósítása;

b) Felújítások, karbantartások:

- A 2018. évi költségvetés tervezésekor számolunk az önkormányzati épületek karbantartásának, ütemezett felújításának kiadásaiival;
- Szükségesnek tartjuk a közterületek; utak, járdák, játszóterek felújítására pénzügyi keret tervezését;
- Figyelembe kell venni a Városgondnokság feladatellátásához nélkülözhetetlen géppark cseréje során felmerülő – már közbeszerzési eljárás alatt álló - kiadásokat.

3. Bevételek alakulása

3.1. Állami támogatások

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatása 2018. évi feladatalapú finanszírozás rendszere és elvei a hasonlóak a 2017. évihez. A két év támogatásának jogcímeit és összegeit – a rendelkezésünkre álló adatok alapján – az előterjesztés *1. és 2. melléklete* tartalmazza.

A 2018. évi költségvetési törvény a támogatások jelentő részénél figyelembe veszi a település adóerőképességét, amely függ a településen működő vállalkozások gazdasági teljesítőképességétől és település lakosságától. 2017. év júniusában – a 2016. évi helyi iparüzési adóbevallások beérkezésének következtében – ismertté vált Nagyatád város 2018. évi egy fő lakosra jutó adóerőképessége, amely 23.905 Ft. (A 2017. évi 23.901 Ft volt.)

A) A 2018. évi költségvetési törvény 2. melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat:

I.a Az **önkormányzati hivatal működése** támogatásának számított összege 132.820.000 Ft.

I.b A település-üzemeltetéshez (zöldterület-gazdálkodás, köztemetők-, közutak fenntartása, közvilágítás) kapcsolódó feladatellátás támogatása 64.796.700 Ft.

I.c Az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása az előző évhez hasonlóan 2.700 Ft/fő, a tervezett összege 28.935.900 Ft.

I.e A költségvetési törvény támogatást biztosít az **üdülőhelyi feladatokat ellátó** önkormányzatok részére. A 2016. évben beszédett minden idegenforgalmi adó forintja után 1 Ft, azaz 6.135.300 Ft illeti meg önkormányzatunkat.

Az előző pontokban bemutatott **2018. évi működés általános támogatását** csökkenti az előző évi iparüzési adóalap 0,55%-a, azonban e csökkentés mértékét korigálja a település gazdasági teljesítő képességének a fő lakosra vetített összege, azaz az adóerőképessége. Nagyatád város 2018. évi 1 főre jutó adóerőképessége 23.905 Ft, azaz a 18.001 Ft és 26.000 Ft közötti 85 %-os kategóriába esik, ezért a tényleges támogatás-csökkenés a 2016. évi iparüzési adóalap 0,55 %-nak a 85 %-a (0,4675 %). Ezen adatok figyelembe vételével a működés általános támogatásának összege az előző évekhez hasonlóan 85.549.160 eFt-tal csökken.

Az Önkormányzat működésének támogatása a 2017. évi 147.355.750 Ft-hoz képest, a 2018. évben 147.304.490 Ft lesz.

I.6 A 2017. évtől módosult polgármesteri illetményre vonatkozó szabály. Az illetmény-növekedés összegére év közben a központi költségvetés fedezetet biztosított az önkormányzat adóerő-képessége figyelembevételével. A béremelés különbözetére a 2018. évre is 1.882.700 Ft **polgármesteri illetmény támogatásban** részesülünk.

II.1 A köznevelésről szóló törvény alapján az önkormányzatok kötelező feladata az **óvodai ellátás** biztosítása. A nevelő munkához szükséges **bértámogatást** a központi költségvetés továbbra is a gyermek- és csoportlétszám szerint elismert pedagógus és a nevelő munkát segítő létszámot alapul véve biztosítja. Az októberi statisztikai adatok szerint a gyermekek létszáma 260-ról 288 főre növekedett, a 2018. szeptemberi gyermeklétszám várhatóan 308 lesz. Az óvodapedagógusok éves bértámogatása a 4.469.000 Ft-ról 4.419.000 Ft-ra csökken a 2018. évre. A nevelőmunkát segítők a garantált bérminimumon felül 10% illetménykiegészítésben részesülnek egy Kormányrendelet alapján, 2017. január 1-jétől. Ennek fedezetét nem biztosítja az egy főre járó 2.205.000 Ft támogatás.

II.2 A szakmai feladatellátásához és az épületek infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez **óvodaműködtetési támogatás** jogcímen nyújt a költségvetés támogatást. Összege a 2018. évre gyermekenként 80.000 Ft helyett 81.700 Ft lesz.

Az óvodaműködtetési feladatokhoz kapcsolódó **kiegészítő támogatás** mértékét az illetékes miniszterek 2017. december 22-ig állapítják meg.

A gyermeklétszám növekedése összesen 8.762.223 Ft támogatás-növekedést eredményez.

III.2 A **szociális feladatok egyéb támogatása** előirányzat a 32.000 Ft/fő adóerőképességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá. Felhasználható települési támogatás, közfoglalkoztatás önrésze, gyermekétkeztetés nem támogatott részének finanszírozására. A 2018. évi hozzájárulás támogatás összege 44.330.000 Ft.

III.5 A **gyermekétkeztetés** támogatása a két részből tevődik össze, a finanszírozás szempontjából elismert bértámogatásból és az üzemeltetési támogatásból. A bértámogatás alapja az ellátott gyermekek létszámától függően meghatározott dolgozói létszám. Ezen dolgozói létszám után a nem szakmai minimálbér alapján biztosít támogatást a központi költségvetés.

Az üzemeltetési támogatás összegéről a novemberi adatszolgáltatások és a település egy főre eső adóerőképessége alapján 2017. december 22-ig döntenek az illetékes miniszterek. A 2. melléklet III.5.b során, üzemeltetési támogatás jogcímen a 2017. évi támogatást terveztük.

III.6 A **rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása** igénylésének eljárási rendje és a finanszírozása 2016. évben megváltozott. 2016. január 1. napjától a Gyvt. új feltételeinek megfelelően a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést

- a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja,
- valamint további rászoruló gyermekek számára, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

A támogatás egy gyermekre jutó fajlagos összegét a település egy főre eső adóerőképessége határozza meg. A 2018. évben ez a fajlagos összeg minden hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermek után – a 2017. évvel megegyezően – 513 Ft/fő.

IV.1 A **könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok** támogatása 1.210 Ft/fő, azaz a lakosság szám alapján 12.967.570 Ft lesz.

IV.6 A kulturális ágazatban foglalkoztatott közalkalmazottak (Nagyatádi Kulturális és Sport Központ) számára 2017 januárjától került bevezetésre a **kulturális illetménypótlék** rendszere. A többletkiadás finanszírozására 2017-ben külön intézkedés, 2018-ban a központi költségvetés biztosít fedezetet.

Kormányzati döntés alapján a 2016. évről 2018. évre, a két év alatt összesen

- a minimálbér 24%-kal (111.000 Ft-ról 138.000 Ft-ra),
- a garantált bérminimum 40 %-kal (129.000 Ft-ról 180.500 Ft-ra) növekedett.

A 2017. évi minimálbér és a garantált bérminimum emelése az önkormányzati intézményeknél foglalkoztatott 206 fő közalkalmazottból 147 főt érintett és a 2017. évre 55.732.000 Ft többletkiadást eredményezett. A kiadás-növekedéshez a költségvetési törvény IX. fejezete az adóerőképességünk alapján 24.623.460 Ft bértámogatással járult hozzá.

Az elfogadott 2018. évi költségvetési törvény IX. fejezete szintén tartalmaz forrást a minimálbér és garantált bérminimum emeléssel, illetve szociális hozzájárulási adó csökkentéssel összefüggő bérintézkedések kezelésére. Az önkormányzati alrendszerben a bérintézkedések hatása és a forrásbiztosítási szükséglet az intézményrendszer egészét és az egy lakosra jutó adóerőképesség figyelembe vételével kerül meghatározásra. Ezen **működési célú kiegészítő támogatás** mértékéről nincs információnk.

B) A 2018. évi központi költségvetés 3. melléklete az **önkormányzatok kiegészítő támogatásait** tartalmazza, amelyeket év közben pályázat útján lehet igényelni:

a) Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása;

b) **Felhalmozási célú támogatások:**

- önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekre benyújtható pályázat:
 - kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztésére, felújítására vagy
 - iskolai, óvodai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztésre, felújításra vagy
 - belterületi utak, járdák, hidak felújítására;

- **önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása (konyhák fejlesztése)**

A pályázat az önkormányzati fenntartású és működtetésű gyermekétkeztetést szolgáló konyhák infrastrukturális fejlesztését szolgálja. A pályázat elsődleges célja, hogy az önkormányzatok képesek legyenek konyháik műszaki állapotának helyreállítására, valamint a jogszabályi feltételeknek megfelelő működtetésre. E fejlesztés kiemelt cél, a támogatás keretösszege az előző évi előirányzat duplája.

- c) **Önkormányzatok rendkívüli támogatása** igényelhető pályázat útján a működőképesség megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében. E jogcímen a 2017. évi pályázat I. ütemében 40 millió forintban részesült Önkormányzatunk, a II. ütem elbírálása folyamatban van. A központi költségvetési keretösszeg megegyezik a 2017. évi előirányzattal.

3.2. Átengedett adóbevételek

A 2018. évben is át kell utalni a Kincstárnak a befolyt gépjárműadó bevétel 60%-át, azaz az adó kezelése önkormányzati feladat, azonban mindössze 40%-a illeti meg önkormányzatunkat. Gépjárműadó bevétel jogcímen – az előző évhez hasonlóan – 31 millió forintot tervezhetünk.

A települési önkormányzatot illeti meg a jegyző által kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a, a Kormányhivatal által megállapított környezetvédelmi bírság 30%-a, a közigazgatási bírság behajtásából származó bevétel 40%-a, közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság és a végrehajtott szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó bevétel.

3.3. Helyi adóbevételek

Az elmúlt évek tapasztalata alapján megállapítható, hogy a Képviselő-testület a helyi adók mértékét a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adózók teherviselő képességéhez igazodóan, a törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel állapította meg.

A 2018. évtől változik az építményadóban adóztatható vagyontárgyak köre. A többi helyi adónem vonatkozásában sem a helyi adóztatás rendszerén, sem a meghatározott adótárgyak körén, sem az adótételek mértékén nem kívánunk változtatni, adóemelést nem tervezünk.

3.3.1. Magánszemélyek kommunális adója

Az adó mértéke jelenleg (2012. évtől)

- lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek esetében: 9.000 Ft/év,
- garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek esetében: 4.500 Ft/év.

Az adó mértékén nem kívánunk változtatni, a 2018. évre 51.700 eFt bevétel várható.

3.3.2. Helyi iparüzési adó

Az iparüzési adó mértéke a törvényjavaslat szerint továbbra is 2 %.

Az elmúlt két évben növekedett a város vállalkozásainak gazdasági teljesítő képessége. A Nagyatád városban vállalkozói tevékenységet folytató mintegy 1092 adózó adóalapja az elmúlt években az alábbiak szerint növekedett:

2013. évi bevallási adatok	17.200.005 eFt adóalap	
2014. évi bevallási adatok	18.750.071 eFt adóalap	(9%-os növekedés)
2015. évi bevallási adatok	18.550.631 eFt adóalap	(1%-os csökkenés)
2016. évi bevallási adatok	18.299.286 eFt adóalap	(1%-os csökkenés)

Az iparüzési bevételei:	2015. évi bevétel	tény: 398 733 276 Ft
	2016. évi bevétel	tény: 392 598 090 Ft
	2017. évi bevétel	terv: 390.000.000 Ft

A rendelkezésünkre álló adatok szerint a 2018. évre is 390.000 eFt tervezhető.

3.3.3. Idegenforgalmi adó

A helyi adótörvény lehetővé tette, hogy az önkormányzat a törvényi felső mértéktől az infláció követésével eltérjen. Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az idegenforgalmi adó adómértékének megállapításánál élt ezzel a lehetőséggel és a 300 Ft törvényi felső határ feletti, 400 Ft/fő/vendégéjszaka vezetett be 2013-tól. **A 2018. évre – az előző évi forgalom figyelembe vételével – 6.000 eFt adóbevétel tervezhető. Az állami támogatás összege a két évvel korábbi év minden beszedett idegenforgalmi adó forint után 1 forint, azaz 6.135 eFt lesz.**

3.3.4. Építményadó

Az adó jelenlegi mértéke a nem kereskedelmi építmények után 400 Ft/m², a kereskedelmi egységek után 500 Ft/m² építményadót kell fizetni évente. Az építményadó rendeletben körülhatárolt területen kívül fekvő 600 m² vagy annál nagyobb alapterületű kereskedelmi egység esetén az adó mértéke 800 Ft/m². A tényleges használati mód alapján hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási tevékenység, üzemanyagtöltő állomás céljára használt, hasznosított épület, épületrész esetén szintén 800 Ft/m² adót fizetnek a tulajdonosok.

A 2017. évi eredeti előirányzat 80.000 eFt volt. A 2018. évre további 5.000 eFt bevétel-növekedés, azaz **85.000 eFt építményadó bevétel** tervezhető:

- A 2017. évi hatékony adófelderítői munka és a déli iparterületen használatba vett vállalkozási célú építmények eredményeként az éves kivetés összegének többlete 4.000 eFt.
- A helyi adókról szóló törvény az építményadó tárgyi hatályát 2018. január 1. napjával kiterjeszti a reklámhordozókra, amelyből 1.000 eFt többletbevétel tervezhető.

Az adóbevételek realizálásában szerepet játszik az adóbehajtási feladat ellátásának hatékonysága, a kintlévőségek minél nagyobb arányú beszedése is. Cél az adóbehajtási, felderítési, ellenőrzési tevékenység további javításával a lehető legkisebbre szorítani a hátralékállományt és növelni a bevételt.

3.4. Saját és intézményi bevételek

E jogcímen a szolgáltatások ellenértékét, bérleti és lízing bevételeket, intézményi ellátási díjakat, egyéb saját bevételeket kell tervezni. Az intézmények többlet saját bevételt az alapfeladataik maximális kihasználásával érhetnek el. A tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások árát, díját oly módon kell meghatározni, hogy azok minél nagyobb hányadban fedezzék a felmerült kiadásokat. Tovább kell folytatni a beszédés eredményességét növelő gyakorlatot annak érdekében, hogy az önkormányzat és intézményei kintlévőségei ne növekedjenek.

3.5. Felhalmozási bevételek tervezése

Az uniós pályázatokhoz kapcsolódó projektek költségvetésre gyakorolt hatását a kiadásoknál mutatjuk be. A saját forrásból megvalósuló önkormányzati fejlesztési céljaink megvalósítását alapvetően a források rendelkezésre állása határozza meg.

A felhalmozási bevételek között a vagyonerőteljesítéssel a tapasztalatok figyelembe vételével tervezzük. Továbbra is a laktanya telephelyei, a Szarvas utcai és Mező utcai ingatlanaink értékesítését tartjuk lehetségesnek. A tervezés során számolunk lakások eladásából származó bevétellel is.

4. Kiadások tervezése

4.1. Működési kiadások

Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa. A működési kiadások alacsony szinten tartása érdekében az előző évek gyakorlatát követve további jól megfontolt lépéseket kell tenni, a feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés zavartalan működésének biztosítása mellett.

4.1.1. Személyi juttatások

Az önkormányzat gazdálkodásának jelentős hányadát a személyi juttatások képezik, az intézményi kiadások fele személyi jellegű (bér és járulékok).

A) A Nagyatádi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának összege 49.800 Ft. A köztisztviselők cafetéria kerete az illetményalap ötszöröse, de költségvetési szerv esetén legfeljebb 200.000 Ft/év.

B) Az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott 206 fő **közalkalmazottból** 147-et érintett a 2017. évi minimálbér és a garantált bérminimum emelése. A 2017. évben a bér 15-25%-os növekedése, valamint a szociális hozzájárulás adó 5 %-os csökkenése a 2017. évre 51.186.000 Ft kiadás-többletet eredményezett:

Közalkalmazottak	szociális hozzájárulás adó csökkenés (206 fő)	-19.666 eFt
	minimálbér-növekedés járulékkal (147 fő)	70.852 eFt
	kiadás-növekedés összesen	51.186 eFt
2017. év		

A kiadás-növekedéshez finanszírozásához a 2017. évi költségvetési törvény IX. fejezete az adóerőkéességünk alapján **24.623.460 Ft bértámogatással járult hozzá.**

Megnevezés	2016. év	2017. év	2018. év
Minimálbér (Ft/hó)	111.000	127.500	138.000
Garantált bérminimum (Ft/hó)	129.000	161.000	180.500
Szociális hozzájárulási adó	27%	22%	19,5%

A 2018. évet érintő változás:

Kormányzati döntés alapján a 2017. évről 2018. évre

- a minimálbér 8%-kal (127.500 Ft-ról 138.000 Ft-ra) növekszik,
- a garantált bérminimum 12 %-kal (161.000 Ft-ról 180.500 Ft-ra) növekszik,
- a szociális hozzájárulás adó 22%-ról 19,5%-ra csökken.

Megvizsgáltuk, hogy önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott közalkalmazottak esetében a bérnövekedések és a szociális hozzájárulás adó mértékének csökkenése milyen hatással lesz az önkormányzat 2018. évi költségvetésére.

A bérminimum-növekedés és a járuléksökkenés hatása a 2018. évi költségvetésre

Közalkalmazottak	járuléksökkenés (216 fő)	-12.157 eFt
	minimálbér-növekedés járulékkal (199 fő)	44.076 eFt
	kiadás-növekedés összesen	31.919 eFt

A 2017. év végén foglalkoztatott 216 fő közalkalmazottból 199 főt, azaz a **közalkalmazottak 92%-át érinti a minimálbér és a garantált bérminimum 2018. évi emelése.**

A 31.919 eFt kiadás-növekedéshez finanszírozásához az elfogadott 2018. évi költségvetési törvény IX. fejezete az előző évhez hasonlóan tartalmaz forrást. Ezen **működési célú kiegészítő támogatás** mértékéről nincs információnk, azonban az előző évi támogatás összegét és az adóerőkéességünket figyelembe véve, 50% alatti mértékkel számolhatunk. E kiegészítő támogatás csak a döntést követően tervezhető.

C) A közfoglalkoztatás átalakítása

A központi költségvetés 2018. évben is támogatja a járási és egyéb mintaprogramok valamint a hagyományos önkormányzati hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás megvalósítását.

A kormány 2017. márciusában döntött a közfoglalkoztatás átalakításáról. A határozata szerint prioritásként kell kezelni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiacra történő kijutásának elősegítését, képzésük támogatását és a közfoglalkoztatási programokban történő benntartásuk megelőzését. Ennek megvalósítása érdekében 2017. március 31. napjától a 25 év alatti személyek nem vonhatók be a közfoglalkoztatási programokba, a szakképzettséggel rendelkezők és azok, akik várhatóan önállóan is képesek elhelyezkedni csak abban az esetben kerülhetnek közfoglalkoztatásba, ha a járási hivatal közvetítési kísérlete három alkalommal sikertelen volt vagy három hónapig nem tud az álláskereső számára megfelelő állást felajánlani. 2018. június 1. napjától kezdődően 3 éves időszakon belül a közfoglalkoztatási jogviszonyban eltölthető maximális időtartam 1 év lehet.

Az önkormányzati intézmények a kötelező és vállalt feladataik egy részét a 100%-os bér és járuléktámogatással alkalmazott közfoglalkoztatott munkavállalókkal látják el. A programok keretében dologi kiadások, tárgyi eszközök beszerzésére is igényelnek támogatást.

A Városgondnokság a hosszabb időtartamú, valamint a járási startmunka program megvalósítására irányuló szerződéseit 2018. február 28. napjáig kötötte. A többi önkormányzati intézmény hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási programjai 2017. október és november hónapban lejártak. Új szerződéseket 2018. február 28. napjáig a fent ismertetett feltételekkel köthettek az intézmények, jelentősen alacsonyabb létszámú munkavállaló alkalmazásával.

2018. évben az intézményeknek meg kell vizsgálniuk – a közfoglalkoztatás mellett – más munkaerőpiaci programban, elsősorban az operatív programokban történő részvétel lehetőségét. Ezek a programok a munkavállaló támogatott foglalkoztatása mellett kötelezik a munkáltatót saját forrása terhére történő továbbfoglalkoztatásra.

Előzetes felmérésünk szerint az intézményeknek az alábbi létszámgigénye merül fel 2018. évben, amennyiben nem lesz lehetőségük támogatott foglalkoztatásra:

NINESZ:	4 fő	szakképzett foglalkoztatott	
NKSK:	10 fő	szakképzett foglalkoztatott	
Nagyatádi Fürdők	3 fő	szakképzett foglalkoztatott	(nyári szezonban további 20 fő)

A 17 fő létszámgigény bér és járulékkerthe 44 millió forint lenne. (180.500 Ft*12 hó*1,195*17 fő)

4.1.2. Dologi kiadások

A városüzemeltetés, szakfeladatok kiadásai között csak a legszükségesebb munkákra vonatkozó keret összeg kerüljön tervezésre.

A dologi kiadásokon belül legnagyobb hányadot a közüzemi díjak, az ételmezési és a karbantartási kiadások teszik ki, ezeket az előirányzatokat továbbra is kiemelt előirányzatként kell kezelni. Az elmúlt két évben jelentős mértékű kiadás-csökkentést értünk el közüzemi szerződések felülvizsgálatával és szolgáltató-váltással. A továbbiakban is foglalkoznunk kell az intézmények energia igénybevételével, az energiahatékonyság javításával.

4.1.3. Szociális feladatok ellátása

Az Önkormányzat költségvetésében kell előirányzatot tervezni a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ által 18 településen ellátott szociális feladatok kiadásaira és az azok fedezeteként szolgáló költségvetési támogatások, valamint önkormányzati hozzájárulások összegére.

A Kormány a szociális feladatok ellátásának támogatását prioritásként kezeli. A bérnövekedés kiadásait 75%-ban kompenzálta, az önkormányzat 50%-os támogatásával szemben). A 2017. évben 13.063 eFt kiegészítő támogatást biztosított a bölcsődei feladatok ellátására, amellyel a támogatás hányad 55%-ról 90%-ra növekedett. Ezzel csökkent Nagyatád város fizetendő hozzájárulása.

A 2018. évtől bevezetésre kerül a feladat alapú finanszírozás bevezetése a **bölcsőde** esetében, amely a gyermekétkeztetéshez hasonlóan két részből tevődik össze:

- az elismert szakmai létszámhoz kapcsolódó bértámogatásból és
- az üzemeltetési támogatásból.

A bértámogatás alapja az ellátott gyermekek létszámától függően meghatározott dolgozói létszám; a működéshez kapcsolódó üzemeltetési támogatás összegéről a novemberi adatszolgáltatások és a település egy főre eső adóerőképessége alapján 2017. december 22-ig döntenek az illetékes miniszterek.

4.2. Beruházási, fejlesztési és felújítási kiadások tervezése

A 2. pontban bemutatott 100%-os támogatásintenzitású Európai Unió pályázatok közül 5 TOP-os pályázat Támogatási Szerződése a 2017. évben aláírásra került. A fejlesztések megvalósítása megkezdődött, továbbá az Önkormányzatunkat megillető támogatás az elkülönített projektszámláinkon rendelkezésünkre állnak.

Az alábbi táblázat bemutatja az 5 projekt eddig teljesített és a jövőben várható pénzügyi teljesítéseit éves bontásban:

TOP-1.1.1-15 A déli iparterület fejlesztése Nagyatádon

Támogatás, projekt teljes összege:	575 000 000 Ft		
NVÖ által elszámolható költség összege:	567 280 000 Ft		
	2016.	2017.	2018-2019.
Bevétel			567 280 000
Kiadás			567 280 000
Egyenleg			0
Összevont egyenleg	0	0	0

TOP-1.4.1-15 Kisgyermekellátás infrastrukturális fejlesztése

Támogatás, projekt teljes összege:	295 320 465 Ft		
NVÖ által elszámolható költség összege:	291 968 149 Ft		
	2016.	2017.	2018-2019.
Bevétel		291 968 149	0
Kiadás		6 515 171	285 452 978
Egyenleg	0	285 452 978	-285 452 978
Összevont egyenleg	0	285 452 978	0

TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárút hálózat fejlesztése a fenntartható közlekedésfejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében

Támogatás, projekt teljes összege:	449 639 197 Ft		
NVÖ által elszámolható költség összege:	154 188 624 Ft		
	2016.	2017.	2018-2019.
Bevétel		141 488 624	12 700 000
Kiadás	1 016 000	0	153 172 624
Egyenleg	-1 016 000	141 488 624	-140 472 624
Összevont egyenleg	-1 016 000	140 472 624	0

**TOP-3.2.1-15 A Polgármesteri Hivatal 2. számú épületének
energetikai korszerűsítése Nagyatádon**

Támogatás, projekt teljes összege: 99 997 744 Ft
 NVÖ által elszámolható költség összege: 97 321 899 Ft

	2016.	2017.	2018-2019.
Bevétel		97 321 899	
Kiadás	1 476 500	3 476 500	92 368 899
Egyenleg	-1 476 500	93 845 399	-92 368 899
Összevont egyenleg	-1 476 500	92 368 899	0

**TOP-3.2.2-15 A nagyatádi gyógyfürdő termálkútjának hulladékhőjére
alapozott közcélú geotermális fűtési rendszer kialakítása**

Támogatás, projekt teljes összege: 299 967 044 Ft
 NVÖ által elszámolható költség összege: 292 308 944 Ft

	2016.	2017.	2018-2019.
Bevétel		292 308 944	
Kiadás	5 080 000	0	287 228 944
Egyenleg	-5 080 000	292 308 944	-287 228 944
Összevont egyenleg	-5 080 000	287 228 944	0

A 2018. évi költségvetés tervezésével egyidejűleg számba kell venni a már támogatási szerződéssel rendelkező és döntésre váró projektekkel kapcsolatban felmerülő olyan nélkülözhetetlen, járulékos és halaszthatatlan fejlesztések kiadásait, amelyek szorosan kapcsolódnak a beruházáshoz, célszerű azzal egyidejűleg megvalósítani, azonban a pályázatban nem érvényesíthető, uniós támogatásból nem finanszírozható. Ilyen kiadás lehet a Polgármesteri Hivatal 2. számú épületének (Baross Gábor utca 1. szám alatti „Baross Irodaház”) energetikai korszerűsítésével egyidejűleg felújítandó vizesblokkok költsége, amely nem része a pályázat összköltségének.

Amennyiben a többletkiadások fedezetére nem áll rendelkezésre saját forrás, abban az esetben meg kell vizsgálni fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitel-felvétel lehetőségét. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény szabályozza az önkormányzatok adósságkeletkeztetésének feltételeit. A jogi szabályozás alapján a Kormány előzetes hozzájárulását kell kérni az adósságot keletkeztető ügyletek megkötéséhez, így a fejlesztési célú, hosszúlejáratú hitelfelvételhez is, amennyiben annak összege meghaladja a 10 millió forintot.

A kormányzati eljárás két részre tagolódik:

- 1) egy előzetes adatszolgáltatásból a fejlesztési cél adósságkeletkeztetési szándékról, valamint
- 2) az adott ügylethez való kormányzati hozzájárulás iránti kérelem benyújtásából.

Az előzetes adatszolgáltatást a költségvetési rendelet elfogadását követően, legkésőbb március 16-áig kell benyújtani a Kincstárhoz. Az adatszolgáltatásban be kell mutatni az ügyletre vonatkozó főbb adatokat (fejlesztés célja, bruttó forrásigény, várható egybeszámítási érték, tárgyévre tervezett saját bevétel összege, ügylet típusa és futamideje). Az adósságot keletkeztető ügyletek megkötésére vonatkozó jogszabályi feltételnek való megfelelés vizsgálatához a költségvetési rendeletünknek tartalmaznia kell a tervezett hitelfelvétel összegét, az adósságot keletkeztető ügylet tőke és kamatfizetési kötelezettségeit, valamint be kell mutatni azt, hogy a már fennálló és felvenni tervezett hitelek tárgyévi összes fizetési kötelezettsége a tervezett hitel futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

A kérelem, az előzetes adatszolgáltatás kincstári ellenőrzését követően azonnal, tárgyév november 20-áig nyújtható be. A Kormány döntése ellen nem lehet bírósághoz fordulni, nincs jogorvoslati lehetőség.

Az előző szabályok figyelembe vételével már a költségvetési rendelet előkészítésével egyidejűleg el kell készíteni az engedély-igényléshez szükséges számításokat, dokumentumokat, döntéseket.

A koncepció illeszkedik a Városfejlesztési és gazdasági program fejlesztési célkitűzéseire. A 2018. évre tervezett főbb pontjai, amelyeket a költségvetés tervezése során figyelembe kell venni:

- a) Területi együttműködést segítő programok kialakítása a nagyatádi járás területéhez tartozó önkormányzatokkal együttműködve;
- b) A 2016-2017-ben megkezdett Európa Uniós projektek megvalósítása;
- c) A hazai pályázati lehetőségek kihasználásával felújítások tervezése;
- d) A Városfejlesztési koncepciókhoz illeszkedő ingatlanok megvásárlásához és fejlesztéséhez előirányzat tervezése, forrás biztosítása;
- e) Szükségesnek tartjuk a közterületek; utak, járdák, játszóterek felújítására pénzügyi keret tervezését.

A Városgondnokság feladatellátásához nélkülözhetetlen kommunális kisteherautó, kommunális kistraktor, önjáró fűgyűjtős fűnyírótraktor vásárlására közbeszerzési eljárása van folyamatban. A 3 évi részletfizetésből 2018. évet (és az azt követő éveket) terhelő fizetési kötelezettségeket tervezni kell.

A 2017. évi koncepcióban célként fogalmaztunk meg egy szociális feladatellátást szolgáló, étel és 9 személy szállítására szolgáló új gépjármű beszerzését. A feladatot ellátó intézmény ebben a hónapban 8.900 eFt támogatást nyert e célra, amely a költségek 100%-át fedezi.

4.3. Finanszírozás tervezése

A Városközpont rehabilitáció projekt önerő részét az önkormányzat a 2014. évben 186.016 eFt összegű hosszú lejáratú fejlesztési hitelfelvétellel biztosította. A hitel visszatörlesztése a 2016. évben megkezdődött. A hitel visszafizetése a helyi adóbevételek időpontjához igazodva március 31-én és szeptember 30-án esedékes, a törlesztő részlet éves összege 13.780 eFt. A hitelkamat 1 havi BUBOR kamatláb + 3 % kamatrés mértékű. A hitel, a jelenlegi kamatréssel számítva 5.500 eFt kamatfizetési kötelezettséggel terheli Nagyatád város 2018. évi költségvetését.

Az Önkormányzat és intézményei számlavezető bankja 2014. július 1. napjától a K&H Bank Zrt. A gazdálkodásunk sajátossága az, hogy a bevételek nem rendszeresen, nem a fizetési kötelezettségek szerinti időpontokban állnak rendelkezésre. A működési finanszírozás jelentős részének fedezetéül szolgáló helyi adóbevételek naptári éven belül március és szeptember hónapban állnak rendelkezésünkre. A számlavezető bank a folyó működési kiadások fedezetére 170 millió forint folyószámla-hitelkeretet biztosít. A Bank a likvid hitelkeretet 1 napi BUBOR kamatláb + 2,25 % kamatréssel bocsátja rendelkezésre. A hitelkeret biztosítása folyamatos, azonban a jogi szabályozás szerint minden év december 31. napján nem lehet igénybevett hitelösszeg. A likvid hitel vonatkozásában 1.600 eFt kamatfizetési kötelezettséggel számolhatunk a 2018. évre.

5. Összefoglalás és következtetések

A 2018. évi költségvetési koncepció fő célkitűzései, az önkormányzati feladatok finanszírozásának biztosítása, az adósságszolgálatunk teljesítése, a létesítményeink, a városüzemeltetés működési alapfeltételeinek a biztosítása.

Áttekintve és értékelve a 2018. évi költségvetési év feltételeit megállapítható, hogy

- a központi költségvetésen keresztül kapott támogatások hasonlóak az előző évihez,
- a helyi adóbevételek a 2017. évihez hasonló nagyságrendben várhatóak, figyelembe véve a rendeleti változásokat,
- személyi kiadásainkat növelik a minimálbér, és a garantált bérminimum emelkedése, továbbá a soros, illetménytábla szerinti béremelések.

Úgy vállalhatunk kötelezettségeket, hogy az előirányzatok nyújtsanak fedezetet és a költségvetésből biztosított legyen

- a kötelező önkormányzati feladatok ellátása,
- az adósságszolgálat esedékes törlesztő részletei,
- a külön döntésekkel önként vállalt feladatok finanszírozása,
- az indítandó beruházások, közterületek fenntartásához szükséges gépbszerzések finanszírozása, önrészének biztosítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a koncepcióban foglalt célokat és járuljon hozzá a 2018. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének koncepcióját az előterjesztésben megfogalmazott szempontokat érvényesítve elfogadja.
- 2.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei likviditását K&H Bank Zrt. által biztosított 170.000.000 Ft, azaz Egyszázhetven-millió forint keretösszegű folyószámla-hitelkeret 2018. évre történő meghosszabbítását.

Határidő: 2017. november 30.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

- 3.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a költségvetési koncepció alapján a költségvetési tervezési munkákat végezze el.
- 4.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért európai uniós pályázatokhoz kapcsolódó, valamint más beruházások, fejlesztések megvalósítása érdekében hitelfelvétel előkészítésére, és az adósságkeletkezésre irányuló kormányzati engedélyeztetési eljárás folyamatának előkészítésével.
A Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt a hitelfelvétel előkészítésére, tervezésére.


Határidő: A 2018. évi költségvetési rendelet testületi előterjesztése

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2017. november 24.


Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:


.....
Dr. Kovács Ildikó
jegyző



2017. évi bevételek az állami költségvetésből

Megnevezés	Létszám	Normatíva	Összeg	
	fő	Ft/fő	ezer Ft	
A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások				
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			151 142 259	
1.a	Önkormányzati hivatal működésének támogatása (elismert létszám alapján)	29,21	4 580 000	133 781 800
1.b	Településszervezetek működéséhez kapcsolódó feladatok ellátás alaptámogatása			64 835 050
	ba Zöldterület-gazdálkodás		22 300/ha	18 921 550
	bb Közvilágítás		400 000/km	30 680 000
	bc Köztemető fenntartása		104/m ²	100 000
	bd Közutak fenntartása		295 000/km	15 133 500
1.c	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	10 866	2 700	29 338 200
1.d	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	58	2 550	147 900
1.e	Üdülőhelyi feladatok támogatása		1,00	5 977 000
	Beszámítás összege (iparűzési adóalap 0,4675%-a)			-86 724 200
1.1.	A települési önkormányzatok működésének támogatása			147 355 750
1.2.	Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása		100/m ³	3 000
1.5.	2016. évről áthúzódó bérmegbízási támogatás			1 900 809
	Polgármesteri illetmény támogatása			1 882 700
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			184 784 760	
II.1.	Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők bértámogatása	23,9/26 17/18	4 469 000 2 167 000	155 978 467
II.2.	Óvodaműködtetési támogatás			22 004 533
2.a	Óvodaműködtetési alaptámogatás	260/288	80 000	21 546 667
2.b	Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz	260/288	1 700	457 867
II.4.	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	12/1		6 801 760
III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			146 622 360	
III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			45 032 000
III.5.	Intézményi gyermekétkeztetés támogatása			99 184 390
5.a	Étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás	25,35	1 632 000	41 371 200
5.b	Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása			57 813 190
III.6.	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	4 690	513	2 405 970
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			18 579 240	
IV.1.	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása			12 387 240
1.d	Önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	10 866	1 140	12 387 240
1.i	Önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása			6 192 000
	Kulturális illetménypótlék			6 192 000
Nagyatád Város Önkormányzatát megillető támogatás összesen			501 128 619	
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulását megillető támogatás összesen			310 233 523	

2018. évi bevételek az állami költségvetésből

Megnevezés	Létszám	Normatíva	Összeg
	fő	Ft/fő	Ft
A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások			
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			151 090 999
I.a	Önkormányzati hivatal működésének támogatása (elismerett létszám alapján)		132 820 000
I.b	Települési üzemeltetéshez kapcsolódó feladatelátás alaptámogatása		64 796 700
		ba Zöldterület-gazdálkodás	18 921 550
		bb Közvilágítás	30 680 000
		bc Köztemető fenntartása	100 000
		bd Közutak fenntartása	15 095 150
I.c	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		28 935 900
I.d	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		165 750
I.e	Üdülőhelyi feladatok támogatása		6 135 300
	Beszámítás összege (iparűzési adóalap 0,4675%-a)		-85 549 160
I.1.	A települési önkormányzatok működésének támogatása		147 304 490
I.2.	Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása		3 000
I.5.	2017. évről áthúzódó bérlőkompensáció támogatása		1 900 809
I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása		1 882 700
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			193 546 983
II.1.	Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítőket bértámogatása		161 359 800
II.2.	Óvodaműködtetési támogatás		24 074 267
2.a	Óvodaműködtetési alaptámogatás		24 074 267
2.b	Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz		
II.4.	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz		8 112 917
III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			150 344 632
III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		44 330 000
III.5.	Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		104 458 190
5.a	Étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás		46 645 000
5.b	Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása		57 813 190
III.6.	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása		1 556 442
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			19 159 570
IV.1.	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása		12 967 570
1.d	Önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		12 967 570
1.i	Önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnevelő támogatása		
IV.3.	Kulturális illetménypótlék		6 192 000
Nagyatád Város Önkormányzatát megillető támogatás összesen			514 142 184
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulását megillető támogatás összesen			298 123 704